

ORIGINALE



COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio Comunale di Ragusa
Extrasettore - Farmacia Comunale



DETERMINAZIONE N. 36 DEL 06/8/20

REGISTRO GENERALE N. 962 DEL 31-8-2020

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi correnti - rendiconto di gestione esercizio finanziario 2019.

IL TITOLARE DI P.O.

Premesso che:

- con il d. lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli enti locali è stato avviato un nuovo sistema contabile armonizzato e sono stati definiti i principi contabili generali cui deve essere informata la nuova contabilità;

Richiamati:

- l'art. 228, comma 3 del T.u.o.e.l. il quale dispone che: << Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni>>;
- l'art. 3, comma 4 del d.lgs. n° 118/2011 il quale dispone che: << Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.....Omissis..... Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni e' effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non e' effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui e' effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate>>;
- il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria n° 02, paragrafo 9.1 (PCA 2.9.1), il quale dispone che: <<In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della

predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- a) la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;*
- b) l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;*
- c) il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;*
- d) la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.*

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- 1) i crediti di dubbia e difficile esazione;*
- 2) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;*
- 3) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;*
- 4) i debiti insussistenti o prescritti;*
- 5) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;*
- 6) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile>>;*

Rilevato che, ai sensi degli art. 189 e 190 del D. Lgs.- 267/2000:

- costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio e vengono mantenuti tra i residui esclusivamente le entrate accertate per le quali sussiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata;
- costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio;

Viste le risultanze delle operazioni di verifica effettuate in occasione della predetta ricognizione annuale nell'ambito dell' Extrasettore Farmacia Comunale;

Tenuto conto delle istruzioni operative trasmesse dal Capo Settore Finanze ai titolari di Posizione Organizzativa dell'Ente con nota prot. 11458 del 07/04/2020;

Accertate, pertanto, le ragioni del mantenimento dei predetti residui attivi e passivi, in tutto o in parte, nel conto del bilancio, sulla base dei titoli giuridici e degli atti che individuano l'ente locale quale creditore o debitore delle relative somme;

Ritenuto pertanto di individuare, con un formale provvedimento, i residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio per l'esercizio 2020;

Visto l'art. 190 e 228 del T.u.o.e.l.;

Visto il vigente regolamento di contabilità, approvato con delibera della Commissione Straordinaria adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 30/07/2015;

Visto il Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria n° 02, paragrafo 9 e seguenti dell'Allegato 4/2 al d.lgs. N° 118/2011;

Vista la determina sindacale n. 05 del 01/02/2020, modificata con determina sindacale n. 19 del 02/07/2020, con la quale sono stati conferiti gli incarichi relativi all'area delle posizioni organizzative;

DETERMINA

Per la causale in premessa:

1. di approvare, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D. Lgs. 267/2000, gli elenchi dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza da iscrivere nel conto del bilancio inerenti l' Extrasettore Farmacia Comunale, quali risultano dagli allegati A e B, che

costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e di cui si riportano le risultanze finali:

- **Allegato A** - Elenco dei residui attivi iscritti nel conto del bilancio, costituiti da residui dell'importo complessivo di euro **57.692,77**;
 - **Allegato B** - Elenco dei residui passivi iscritti nel conto del bilancio, costituito da residui dell'importo complessivo di euro **227.945,96**, residui passivi stralciati dal conto del bilancio costituito da residui dell'importo complessivo di euro **168.403,95** e residui reimputati all'anno 2020 per un importo di euro **367,20**;
2. di dare atto che sono state riportate tra i residui attivi esclusivamente le somme per le quali esiste un idoneo titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, ai sensi dell'art. 189 del D. Lgs. 267/2000;
 3. di dare atto che sono state riportate tra i residui passivi esclusivamente le somme per le quali è stato assunto il relativo impegno di spesa, ai sensi degli articoli 183 e 190 del D. Lgs. 267/2000;



IL TITOLARE DI P.O. EXTRASETTORE - FARMACIA

Dott.ssa Angelica Arrabito

Angelica Arrabito

Visto di regolarità contabile:

Il Responsabile del Servizio Finanziario

G. Galanti

Dott. ssa Grazia Maria Galanti

31 AGO 2020

RESIDUI ATTIVI

Codice Accert.	Anno Acc.	Padre	Descrizione Accertamento	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2019	Mantenere	Eliminare	Reimputar e 2020	Reimputar e 2021	Reimputar e 2022	Motivazioni
2	2019		Incasso contanti farmacia comunale anno 2019	30100.02.0008	Settore Farmacia Comunale	2019	5.665,72	5.665,72					Obbligazione esigibile Incasso contante 30-31 DICEMBRE 2019 OPERAZIONI CARTE 27-28-30-31 DICEMBRE 2019
67	2019		Incasso enti anno 2019	30100.02.0008	Settore Farmacia Comunale	2019	52.027,05	52.027,05					Obbligazione esigibile DCR NOVEMBRE - DICEMBRE 2019

57.692,77

57.692,77



RESIDUI PASSIVI

Cod. Imp.	Anno Imp.	Padre	Descrizione Impegno	Codifica di bilancio	Responsabile del capitolo	Atto	Anno Comp.	Residuo al 31/12/2019	Mantenere	Eliminare	Reimputare 2020	Reimputare 2021	Reimputare 2022	Motivazioni
892	2017		Servizio gestione annuale resi Asande e similim. Serv. ritiro, trasport. e smaltim rifiuti sanitari. Impegno.	14041.03.0030	Settore Farmacia Comunale	Determine III En.Fin. - 134/17 del 08/11/17	2018	50,00		50,00				inattuazione
814	2018		Serv. di gest. annuale resi Asande e simil. serv. ritiro, trasport. e smalt. rifiuti san. Impegno spesa	01111.10.0217	Settore Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 131/18 del 13/11/18	2019	50,00		50,00				inattuazione
35	2019		Forn. di farmaci periferici ed altri generi nella Farm. Com. le Imp. di spesa ditta Comitar 2019	14041.03.0063	Settore Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 10/19 del 23/01/19	2019	199.379,89	56.961,72	142.418,17				Obbligazione perfezionata ed esigibile in parte esigibile e in parte inesigibile per verifica negativa sul permanere della posizione debitoria. Liquidazioni fatture dicembre 2019
36	2019		Forn. di farmaci periferici ed altri generi della Farmacia con le Imp. spesa alla ditta Colfarm s.r.l. 2019	14041.03.0063	Settore Farmacia Comunale	Determine ENT FIN - 11/19 del 23/01/19	2019	25.588,30		25.588,30				inattuazione per economia
242	2019		Fornit. ossigeno terap. per Farmacia Com.le Anno 2019. Affidam. Det.a contratto ditta Linda Medicale srl	14041.03.0187	Settore Farmacia Comunale	Determine III En.Fin. - 28/19 del 18/02/19	2019	80,16	62,21	17,95				Obbligazione perfezionata ed esigibile per € 62,21 - Fatt. n. 14 del 27/12/19. Economie per € 17,95
359	2019		Adeguam sistema gestione privacy Farmacia alle disposiz nuovo Regolamento Europeo 2016/679 Det. Affid	14041.03.0187	Settore Farmacia Comunale	Determine III En.Fin. - 74/19 del 21/05/19	2019	915,00	634,40	280,60				Obbligazione perfezionata ed esigibile per € 634,40 - Parcella n. 14 del 27/12/19. Per € 280,60 esigibile nel 2020
551	2019		Serv. di gest. annuale resi Asande e simil. Affitto e imp. spesa Det. a contratto. CIG ZC62A5C804	14041.03.0187	Settore Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 127/19 del 31/10/19	2019	500,00	244,04	205,96				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. n. 31/04/2019 del 18/12/19 - Reimputare € 50,00 esigibile nel 2020
667	2019		Forn. ed installaz. di n. 1 stampante fiscale RT per la Farmacia Com. Det. a contratto e imp. Spesa	14041.03.0187	Settore Farmacia Comunale	Determine ENTFIN - 159/19 del 10/12/19	2019	1.065,00	1.065,00					Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. n. 844/A del 24/12/19
741	2019		Fornit. di ossigeno terapeutico per la Farmacia Comunale anno 2019. Integrazione	14041.03.0014	Settore Farmacia Comunale	Determine III En.Fin. - 170/19 del 19/12/19	2019	200,00	145,16	54,84				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. n. 1916310943 del 31/12/19
241	2019		Fornit. ossigeno terap. per Farmacia Com.le Anno 2019. Affidam. Det.a contratto ditta Vitalaire Italia	14041.03.0014	Settore Farmacia Comunale	Determine III En.Fin. - 25/19 del 18/02/19	2019	81,01	82,28	18,73				Obbligazione perfezionata ed esigibile - Fatt. n. 1920034760 del 31/12/19
781	2019		Adeguamento sistema gestione privacy - integrazione impegno	14041.03.0187	Settore Farmacia Comunale	Determine III - /19 del 24/12/19	2019	36,60		36,60				Obbligazione perfezionata ma esigibile nel 2020 per € 36,60
								227.946,98	59.174,81	168.403,96	387,20			

